الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية — الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي — دورة: 2018

الشعبة: تسيير واقتصاد

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي — المدة: 04 سا و 30 د

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين:

الموضوع الأول

يحتوي الموضوع الأول على (03) صفحات (من الصفحة 1 من 8 إلى الصفحة 3 من 8)

(الصفحة 4 من 8 فارغة)

الجزء الأول: (06 نقاط)

أولا– قدّمت لك شركة التخزين " السعادة " طلبا يتعلق بدراسة مردودية مشروع استثماري لتسيير المخزونات مرفقا بالمعطيات التالية:

- تكلفة الحيازة على المشروع 5000000 دج.
- القيمة المتبقية للمشروع في نهاية المدة النفعية معدومة.
- معدل الخصم 10%.

التدفقات النقدية الصافية للخزينة يبينها الجدول التالي:

السنوات	1	2	3	4
التدفقات الصافية للخزينة CAF_n	1800000	1900000	2000000	1500000

المطلوب:

- بتطبيق طريقة القيمة الحالية الصافية (**VAN**) ماذا تقترح على المؤسسة؟

ثانيا– من أجل تمويل المشروع السابق دفعت المؤسسة فورا مبلغا من أموالها والباقي بواسطة قرض عادي يسدّد بدفعات سنوية ثابتة تدفع الأولى في نهاية السنة الأولى من توقيع عقد القرض.

من جدول استهلاك هذا القرض تحصّلنا على المعلومات التالية:

- مبلغ الدفعة الثابتة (a) : 1464100 دج.
- الاستهلاك الأخير (A_n) : 1331000 دج .

المطلوب:

1) حساب معدل الفائدة المركبة (i) للقرض.

2) تحديد مبلغ (أصل) القرض (V_0) إذا علمت أنّ: الاستهلاك الأول (A_1) : 1000000 دج

3) إنجاز السطر الثالث من جدول استهلاك القرض.

4) حساب مدة القرض (n) .

الجزء الثاني: (06 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "النور" الإنتاجية استخرجنا أرصدة حسابات التسيير بعد الجرد لدورة 2015:

الأعباء	الأرصدة	المنتوجات	الأرصدة
60 المشتريات المستهلكة	2000000	70 المبيعات والمنتجات الملحقة	....؟....
61 الخدمات الخارجية	160000	72 الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	....؟....
62 الخدمات الخارجية الأخرى	120000	73 الانتاج المثبت	120000
63 أعباء المستخدمين	300000	74 إعانات الاستغلال	30000
64 الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	20000	75 المنتوجات العملياتية الأخرى	....؟....
65 الأعباء العملياتية الأخرى	140000	76 المنتوجات المالية	400000
66 الأعباء المالية	....؟....	78 الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	120000
68 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	510000		

المعلومات الإضافية:

- النّتيجة الصّافية للأنشطة العادية = 972000 دج.
- معدل الضرائب عن النتائج العادية 19%.
- الأعباء المالية تمثّل 80% من المنتوجات المالية.
- المنتوجات العملياتية الأخرى تمثل 10% من إجمالي فائض الاستغلال.
- معدل الإدماج = 0,455

ملاحظة: باقي الحسابات معدومة.

المطلوب:

أولا – إنجاز حساب النّتائج حسب الطبيعة مع إظهار العمليات الحسابية اللازمة.

ثانيا – إذا علمت أن:

حـ/752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية = 40000 دج.

حـ/765 فارق التقييم عن الأصول المالية ـ فوائض القيمة = 120000 دج.

حـ/767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية = 90000 دج.

حـ/652 نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية = 35000 دج.

حـ/665 فارق التقييم عن الأصول المالية ـ نواقص القيمة = 110000 دج.

حـ/667 الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية = 70000 دج.

المطلوب:

- حساب قدرة التّمويل الذّاتي بطريقة واحدة.

الجزء الثالث: (08 نقاط)

إليك معطيات مستخرجة من الدّفاتر المحاسبية لمؤسسة " الهضاب ".

أولا- بتاريخ 2013/04/01 اقتنت المؤسسة شاحنة لنقل البضائع بمبلغ 3200000 دج مدتها النفعـية 5 سنوات تهتلك خطيا، في 2014/12/31 سجّلت خسارة قيمة بـ 65000 دج. وفي 2015/06/30 تنازلت عنها المؤسسة على الحساب محقّقة ناقص قيمة بـ 5000 دج.

المطلوب:

1) انجاز مخطّط اهتلاك الشاحنة إلى غاية تاريخ التّنازل عنها.

2) تسجيل عملية التّنازل عن الشاحنة في دفتر يومية المؤسسة بتاريخ التّنازل مع إظهار العمليات الحسابية اللازمة على ورقة الإجابة.

ثانيا- الجدول التالي يبيّن وضعية بعض زبائن المؤسسة في 2015/12/31 قبل الجرد:

الزبائن	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2014/12/31	المبالغ المسددة خلال 2015	الوضعية في 2015/12/31
حميد	234000	20% من الدين	117000	احتمال تسديد 75% من الرصيد
حكيم	؟	45000 (15%)	140400	إفلاس نهائي
عبد الرؤوف	468000	—	—	احتمال عدم تسديد 30%من الدين

- معدّل الرسم على القيمة المضافة 17% .

المطلوب:

- تسجيل قيود التّسوية الضّرورية في الدّفتر اليومي للمؤسسة بتاريخ 2015/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية اللازمة على ورقة الإجابة.

ثالثا-

- في2015/12/31 أظهر الكشف البنكي المرسل من طرف "بنك التنمية المحلية" رصيدا دائنا بمبلغ 285000 دج، بينما رصيد حساب بنوك الحسابات الجارية في دفاتر المؤسسة مدينا بمبلغ 215000 دج، ويرجع الاختلاف بين الرصيدين إلى ما يلي:

1) فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 20000 دج.

2) مصاريف مسك الحساب 5000 دج.

3) تحويل مبلغ 35000 دج من الزبون "جمال".

4) شيك للمورد "علي" بمبلغ 20000 دج.

المطلوب:

1) انجاز حالة التّقارب البنكي بتاريخ 2015/12/31.

2) تسجيل قيود التّسوية اللازمة في يومية المؤسسة في 2015/12/31.

انتهى الموضوع الأول

الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع الثاني على (04) صفحات (من الصفحة 5 من 8 إلى الصفحة 8 من 8)

الجزء الأول: أعمال نهاية السّنة (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " القدس " بتاريخ 2017/12/31 استخرجت أرصدة الحسابات التالية:

ر/ ح	اسم الحساب	مدين	دائن
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	1100000	
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات.		6000
31	المواد الأولية واللوازم	80000	
355	المنتجات المصنعة	1900000	
381	المواد الأولية واللوازم المخزّنة	700000	
512	بنوك الحسابات الجارية	620000	
613	الإيجارات	540000	

معلومات الجرد بتاريخ 2017/12/31:

1) مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات تتمثل في:

نوع السّندات	عدد السّندات	تكلفة اقتناء السّند بتاريخ 2016/03/10	القيمة السّوقيّة للسّند في 2016/12/31	القيمة السّوقيّة للسّند في2017/12/31	ملاحظات
A	300	2000	2100	1920	–
B	200	2500	2470	2510	في 2017/10/15 تمّ التّنازل عن 50 سند بشيك بنكي بسعر 2580 دج للسّند.

2) تتبع المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تسيير مخزوناتها حيث بلغ المخزون المادّي لآخر السّنة (خارج المحاسبة):

- للمواد الأوّليّة : 72000 دج.
- للمنتجات المصنّعة : 850000 دج.

3) تمّ شراء مواد أوّليّة بمبلغ 120000 دج، استلمت الفاتورة ولم تستلم المواد بعد من المورد.

4) أظهر الكشف المرسل من بنك التنميّة المحليّة رصيدا دائنا بمبلغ 699000 دج في 2017/12/31، يرجع سبب اختلافه مع رصيد حساب 512 بنوك الحسابات الجارية لدى المؤسّسة إلى:

✓ عمليات لم تسجلها المؤسّسة:

- تحويل مبلغ 50000 دج من الزبون "جمال" دون إشعار المؤسّسة بذلك.
- فوائد بنكيّة لصالح البنك 15000 دج.
- خدمات مصرفيّة 1000 دج.

✓ عملية لم يسجلها البنك:

- تسليم شيك بمبلغ 45000 دج للمورد "صالح" لم يسحب بعد.

5) رصيد مبلغ الإيجارات تتعلّق بالفترة من 2017/02/01 إلى 2018/07/31.

المطلوب:

1) سجّل في الدفتر اليومي لمؤسسة "القدس" قيد التنازل بتاريخ 2017/10/15 عن السندات B المباعة مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

2) إعداد حالة التّقارب البنكي في 2017/12/31.

3) سجّل في الدفتر اليومي لمؤسّسة " القدس " قيود التّسوية اللازمة في 2017/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

الجزء الثاني: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط)

إليك الميزانيّة الوظيفية لمؤسّسة " الحكمة " بتاريخ 2017/12/31 كما يلي:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثّابتة	.....	...	**الموارد الثّابتة**	.....	...
			الموارد الخاصّة	.....	...
			الديون الماليّة	.....	...
الأصول المتداولة	.....	**40**	**الخصوم المتداولة**	.....	...
للاستغلال	.....	15	للاستغلال	.....	...
خارج الاستغلال	680000	...	خارج الاستغلال	.....	18
خزينة الأصول	.....	...	خزينة الخصوم	.....	...
مجموع الأصول	.....	...	**مجموع الخصوم**	.....	...

معلومات مكمّلة:

- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (سالب) : – 40000 دج.
- نسبة تمويل الاستخدامات الثّابتة : 1,1
- احتياجات رأس المال العامل : 80000 دج.
- نسبة الاستدانة المالية : 0,4

معلومات إضافيّة متعلّقة بالدورتين 2016 و2017:

البيان	في 2016/12/31	في 2017/12/31
الزّبائن والحسابات الملحقة	40000	50000
الموردون والحسابات الملحقة	38000	42000

- مبيعات السّنة 2017 : 360000 دج.
- مشتريات السّنة 2017 : 240000 دج.

المطلوب:

1) أتمم الميزانية الوظيفيّة في 2017/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

2) احسب:

- المدّة المتوسطة لتحصيل ديون الزّبائن.
- المدّة المتوسطة لتسديد ديون الموردين.

3) علّق على الوضعيّة الماليّة للمؤسّسة.

الجزء الثالث: حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة " النّجاح " طاولات مدرسيّة وذلك في ثلاث ورشات كما يلي:

- الورشة 1: تنتج قطع خشبية P_1 (منتج وسيطي) باستعمال مادّة الخشب M_1.
- الورشة 2: تنتج هياكل حديدية P_2 (منتج وسيطي) باستعمال مادّة الحديد M_2.
- الورشة 3: تنتج طاولات T (منتج تامّ الصنع) بحيث يتطلب إنتاج طاولة واحدة (T): قطعة خشبية واحدة من P_1 وهيكل حديدي واحد من P_2 و 80 دج من اللوازم المختلفة F و 15 دقيقة عمل مباشرة.

وللفترة المعتبرة شهر ديسمبر 2017 أعطيت لك المعلومات التالية:

1) مخزون أول الشهر:

- مادّة الخشب M_1: 187000 دج للإجمالي.
- مادّة الحديد M_2: 95000 دج للإجمالي.
- اللوازم المختلفة F: 75000 دج للإجمالي.
- قطع خشبية P_1 : 200 وحدة بـ 250000 دج للإجمالي.
- هياكل حديدية P_2 : 400 وحدة بـ 285000 دج للإجمالي.
- طاولات T : 200 وحدة بـ 548000 دج للإجمالي.
- إنتاج جاري في الورشة1 : 44800 دج.

2) مشتريات الشهر:

- مادّة الخشب M_1: 600000 دج للإجمالي.
- مادّة الحديد M_2: 400000 دج للإجمالي.

3) الإنتاج: أنتجت 1000 قطعة خشبية من P_1 و1100 هيكل حديدي من P_2.

4) الأعباء المباشرة:

اليد العاملة المباشرة: 850 ساعة عمل منها: 400 ساعة في الورشة (1) بـ 120 دج للساعة الواحدة و 300 ساعة في الورشة (2) بـ 150 دج للساعة الواحدة والباقي في الورشة (3) بـ 330 دج للساعة الواحدة.

5) الأعباء غير المباشرة: ملخصة في الجدول التالي:

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مجموع التوزيع الأوّلي	55000	38000	125000	270000	295000	315500	146000
التوزيع الثانوي { إدارة	−100%	20%	20%	10%	10%	25%	15%
التوزيع الثانوي { صيانة	10%	−100%	25%	15%	25%	20%	5%
طبيعة وحدة العمل			100 دج من ثمن الشّراء	-	-	-	-

6) مبيعات الشهر:

سعر بيع الطاولة الواحدة من T: 3500 دج.

7) مخزون آخر الشهر:

- مادّة الخشب M_1: 123000 دج للإجمالي.
- مادّة الحديد M_2: 77000 دج للإجمالي.
- طاولات T : 100 وحدة.
- إنتاج جاري في الورشة 2 : 11300 دج.
- قطع خشبية P_1: ؟؟؟
- هياكل حديدية P_2 : ؟؟؟

المطلوب:

1) أنجز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

2) احسب تكلفة الشراء الإجمالية لكلّ من المادّتين الأوّليتين الخشب M_1 والحديد M_2.

3) احسب تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة من الخشب M_1 والحديد M_2 لإنتاج القطع الخشبية P_1 والهياكل الحديدية P_2.

4) احسب تكلفة الإنتاج والتّكلفة الوسطية المرجحة للوحدة للقطع الخشبية P_1 والهياكل الحديدية P_2 .

5) احسب الكمية المنتجة من الطاولات T اعتمادا على ساعات العمل المباشرة.

6) احسب عدد الوحدات المستعملة من القطع الخشبية P_1 والهياكل الحديدية P_2 وتكلفة شراء اللوازم المستعملة F لإنتاج الطاولات T.

7) احسب تكلفة الإنتاج والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة للطاولات T.

8) احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للطاولات T.

ملاحظة: تستعمل المؤسسة في تقييم إخراجات المنتجات تكلفة الوحدة المتوسطة المرجحة (CMUP).

انتهى الموضوع الثاني

عناصر الإجابة (الموضوع الأول)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
الجزء الأول:		**06**
أولا:		
$VAN = CAF_1 (1+i)^{-1} + CAF_2 (1+i)^{-2} + CAF_3 (1+i)^{-3} + CAF_4 (1+i)^{-4} - I_0$	0,5	
$VAN = 1800000(1,1)^{-1} + 1900000(1,1)^{-2} + 2000000(1,1)^{-3}$		
$+1500000(1,1)^{-4} - 5000000$	1	
$= 5733761 - 5000000$	0,5	
VAN = 733761	0.25	
المشروع ذو مردودية، وبالتالي فهو مقبول ، لان VAN موجبة	0.5	
ثانيا:		
1) معدل الفائدة:		
$a = An (1+i)$	0.25	
$(1+i) = 1464100 / 1331000 = 1,1$		
$i = 0,1$ $\quad$ $i = 10\ \%$	0.25	
2) مبلغ القرض:		
$I_1 = a - A_1$	0.25	
$= 1464100 - 1000000 = 464100$		
$V0 = I_1 / 0,1 = 464100 / 0,1 = 4641000$		
3) السطر الثالث من جدول الاستهلاك:		
$A_3 = A_1 (1+i)^2$	0,25	
$A_3 = 1000000 \times (1,1)^2$		
$A_3 = 1000000 \times 1,21$		
$A_3 = 1210000$		
$I_3 = a - A_3$	0,25	
$= 1464100 - 1210000 = 254100$		
$V_2 = I_3 / 0,1 = 254100 / 0,1 = 2541000$	0,25	

n	القرض المتبقي في بداية السنة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	القرض المتبقي في نهاية السنة
3	2 541 000	254 100	1 210 000	1 464 100	1 331 000

5× 0,25

4) مدة القرض: 0,5

$a = A_1 (1+i)^n$

$1464100 = 1000000(1,1)^n$

$1,464100 = (1,1)^n$

$\log 1,464100 = n \log (1,1)$

$n = \frac{\log 1,4641}{\log 1,1}$

$n = 4$

أي ان مدة القرض 4 سنوات.

الجزء الثاني: 06

1) انجاز حساب النتائج حسب الطبيعة: 1,5

البيان	المبالغ
المبيعات والمنتجات الملحقة	4000000
انتاج المخزن أوالمنتقص من المخزون	-50000
الانتاج المثبت	120000
اعانات الاستغلال	30000
1 - انتاج السنة المالية	**4100000**
المشتريات المستهلكة	2000000
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	280000
2 - استهلاك السنة المالية	**2280000**
3 - القيمة المضافة للاستغلال (1-2)	**1820000**
اعباء المستخدمين	300000
الضرائب والرسوم المماثلة	20000
4 - اجمالي فائض الاستغلال	**1500000**
المنتوجات العملياتية الأخرى	150000
الأعباء العملياتية الأخرى	140000
مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	510000
استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	120000
5 - النتيجة العملياتية	**1120000**
المنتوجات المالية	400000
الأعباء المالية	320000
6 - النتيجة المالية	**80000**
7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)	**1200000**
الضرائب الواجب دفعها علن النتائج العادية	228000
8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية	**972000**
10 - صافي نتيجة للسنة المالية	**972000**

ency-education.com

		العمليات: - **حساب النتيجة العادية قبل الضرائب والضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية.** النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب – الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية . 972000= النتيجة العادية قبل الضرائب – 0,19 النتيجة العادية قبل الضرائب 972000= 0,81 النتيجة العادية قبل الضرائب النتيجة العادية قبل الضرائب = $\frac{972000}{0,81}$
	0,25	**النتيجة العادية قبل الضرائب = 1200000 دج**
	0,25	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × 0,19 الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية = 1200000×0,19 **الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية = 228000 دج**
	10×0,25	- **الأعباء المالية:** الأعباء المالية = 0,8 المنتوجات المالية الأعباء المالية = 0,8 ×400000 **الأعباء المالية = 320000 دج** - **النتيجة المالية:** النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية النتيجة المالية = 400000 – 320000 **النتيجة المالية = 80000 دج** - **النتيجة العملياتية:** النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب – النتيجة المالية = 1200000 – 80000 **النتيجة العملياتية = 1120000 دج** - **إجمالي فائض الاستغلال:** النتيجة العملياتية = إ ف إ + حـ/75– حـ/65 – حـ/68+ حـ/78 1120000 = إ ف إ + 0,1 إ ف إ – 140000 – 510000+ 120000 1120000 = 1,1 إ ف إ – 530000 إ ف إ = $\frac{1650000}{1,1}$ **إجمالي فائض الاستغلال = 1500000 دج** - **المنتوجات العملياتية الأخرى:** حـ/75 = 0,1 × إ ف إ = 0,1 × 1500000 **المنتوجات العملياتية الأخرى = 150000 دج** - **القيمة المضافة للاستغلال:** القيمة المضافة = إجمالي فائض الاستغلال + حـ/63 + حـ/64 القيمة المضافة = 1500000+ 300000 +20000 **القيمة المضافة = 1820000 دج**

- **إنتاج السنة المالية:**

القيمة المضافة = إنتاج السنة المالية – استهلاك السنة المالية

1820000 = إنتاج السنة المالية– 2280000

انتاج السنة المالية = 1820000 + 2280000

إنتاج السنة المالية = 4100000 دج

- **المبيعات والمنتجات الملحقة (رقم الاعمال):**

معدل الادماج = القيمة المضافة / رقم الأعمال.

0.455 = 1820000 / رقم الاعمال

رقم الأعمال = $\frac{1820000}{0,455}$

حـ/70 = 4000000 دج

- **الإنتاج المخزن أوالمنتقص من المخزون حـ/ 72:**

انتاج السنة المالية = حـ/70+حـ/72+حـ/73+حـ /74

4100000 = 4000000 + حـ/72 + 120000 + 30000

حـ/72 = -50000 (رصيد مدين)

حساب قدرة التمويل الذاتي (انطلاقا من صافي نتيجة السنة المالية)

البيان	المبالغ +	المبالغ -
صافي نتيجة السنة المالية	972000	
حـ/652	35000	
حـ/665	110000	
حـ/667	70000	
حـ/68	510000	
حـ/752		40000
حـ/765		120000
حـ/767		90000
حـ/652		120000
قدرة التمويل الذاتي	1327000	

أو حساب قدرة التمويل الذاتي (انطلاقا من اجمالي فائض الاستغلال)

البيان	المبالغ +	المبالغ -
اجمالي فائض الاستغلال	1500000	
حـ/75 – حـ/ 752	110000	
حـ/65 – حـ/ 652		105000
حـ/76 – حـ/ 765 - حـ/ 767	190000	
حـ/66 – حـ/ 665 - حـ/ 667		140000
حـ/69		228000
قدرة التمويل الذاتي	1327000	

1,5

ency-education.com

08

الجزء الثالث:

أولا:

1. انجاز مخطط الاهتلاك للشاحنة الى غاية تاريخ التنازل:

المدة	المبلغ القابل لاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	خسارة القيمة	ق م ص
2013	3200000	480000	480000	—	2720000
2014	3200000	640000	1120000	65000	2015000
2015	2015000	310000	1430000	—	1705000

1,5

2 / تسجيل عملية التنازل عن الشاحنة مع اظهار العمليات الحسابية اللازمة:

2015/06/30

681	2818	مخصصات إ م خ ق / ا غ ج اهتلاك التثبيتات العينية الاخرى تسجيل قسط الاهتلاك المكمل	310000	310000
462 2818 2918 652	218	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيتات اهتلاك التثبيتات العينية الاخرى خسائر القيمة عن التثبيتات العينية الاخرى نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية حـ/ تثبيتات عينية اخرى تسجيل قيد التنازل	1700000 1430000 65000 5000	3200000

0,5

0,75

سعر البيع = حـ/218 – حـ/2818- حـ/2918- حـ/652 = 1700000 دج

ثانيا: قيود التسوية في 2015/12/13

2015/12/31

491	785	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات – أصول جارية إنقاص خسارة الزبون حميد	15000	15000
654 491 4457	416	خسائر عن حسابات دائنة فير قابلة للتحصيل خ ق عن حسابات الزبائن ر ق م محصل الزبائن المشكوك فيهم ترصيد حساب الزبون حكيم	135000 45000 30600	210600
416	411	الزبائن المشكوك فيهم الزبائن تحويل الزبون عبد الرؤوف	468000	468000
685	491	المخصصات إ م خ ق / ا ج خ ق عن حسابات الزبائن معاينة الخسارة لأول مرة	120000	120000

0,5

0,5

0,5

0,5

0,5

الزبون " حميد "

- الرصيد = الدين – التسديد

= 234000 – 117000 =117000

- خ ق الحالية = $\frac{0,25\times117000}{1,17}$ = 25000 — 0,25
- خ ق السابقة = $\frac{0,20\times234000}{1,17}$ = 40000
- استرجاع خ ق = 40000 – 25000 = 15000

الزبون " حكيم "

- 45000 = الدين × $\frac{0,15}{1,17}$ = 351000
- الدين = $\frac{1,17\times45000}{0,15}$ = 351000 — 0,25
- الرصيد = الدين – التسديد
  = 351000 – 140400 = 210600
- الرسم = $\frac{0,17\times210600}{1,17}$ = 30600
- خسارة حقيقية (حـ/ 654) = 210600 – 30600 – 45000 = 135000

الزبون " عبد الرؤوف "

خ ق 2015= $\frac{0,3\times468000}{1,17}$ = 120000 — 0,25

ثالثا :

1) انجاز حالة التقارب البنكي بتاريخ 2015/12/31:

حساب البنك لدى المؤسسة			حساب المؤسسة لدى البنك		
بيان	مدين	دائن	بيان	مدين	دائن
رصيد قبل الجرد	215000		رصيد قبل الجرد		285000
فوائد لصالح المؤسسة	20000		شيك للمورد علي	20000	
مصاريف مسك الحساب		5000			
تحويل من الزبون جمال	35000				
رصيد بعد الجرد		**265000**	رصيد بعد الجرد	**265000**	
المجموع	270000	270000	المجموع	285000	285000

1,5

2) تسجيل قيود التسوية في دفتر اليومية في 2015/12/31 :

512		بنوك الحسابات الجارية	55000	
	768	منتوجات مالية أخرى		20000
	411	زبائن		35000
		(تسوية ح / البنك)		

0,5

627		خدمات مصرفية وماشابهها	5000	
	512	بنوك الحسابات الجارية		5000
		(تسوية ح / البنك)		

0,5

<u>ملاحظة</u>: تقبل جميع الإجابات الصحيحة الأخرى في كافة أجزاء الموضوع.

ency-education.com

عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
الجزء الأوّل :		**06**

1) تسجيل قيد التنازل .

سعر البيع = 50 X 2580 = 129000 دج.

خسارة القيمة = 50 X (2500- 2470) = 1500 دج.

تكلفة السندات = 50 X 2500 = 125000 دج. 0,25

نتيجة التّنازل = 129000 + 1500 – 125000 = +**5500 دج**

		2017/10/15		
512		بنوك الحسابات الجارية	129000	
296		خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بمساهمات	1500	01
	26	مساهمات وحسابات ملحقة بمساهمات		125000
	767	الأرباح الصّافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية		5500
		تسجيل عملية التنازل عن 50 سند B		

2) حالة التّقارب البنكي

حساب البنك لدى المؤسّسة			حساب المؤسّسة لدى البنك		
البيان	مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
رصيد قبل الجرد	620000		رصيد قبل الجرد		699000
تحويل من الزّبون جمال	50000		تسليم شيك للمورد صالح	45000	
فوائد بنكيّة لصالح البنك		15000			01
خدمات مصرفيّة		1000			
رصيد بعد الجرد (مدين)		**654000**	رصيد بعد الجرد (دائن)	**654000**	
المجموع	670000	670000	المجموع	699000	699000

3) تّسجيل قيود التسوية في الدفتر اليومي لمؤسّسة القدس:

-خسارة القيمة للسندات A = 300 (2000- 1920) = **24000 دج**

- عدد السندات المتبقية من النوع B = 200- 50 = 150 سند 0,25

إلغاء خسارة القيمة السابقة عن السندات المتبقية من النوع B = 150 (2500- 2470)= **4500 دج**

		2017/12/31		
686		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة –عناصر مالية	24000	0,25
	296	خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بمساهمات		24000
		تكوين خسارة قيمة للسندات A		
296		خسائر القيمة عن مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بمساهمات	4500	0,5
	786	الاسترجاعات المالية عن خسائر القيم والمؤونات		4500
		إلغاء خسارة القيمة للسندات المتبقية B		

ency-education.com

		2			
6031		تغيّرات المخزونات – للمواد الأولية واللوازم	80000		
	31	المواد الأولية واللوازم		80000	0,25
		إلغاء مخ1			
		//			
601		المواد الأوّليّة	700000		
	381	المواد الأوّليّة واللوازم المخزّنة		700000	0,25
		ترصيد ح/381			
		//			
31		المواد الأولية واللوازم	72000		
	6031	تغيّرات المخزونات – للمواد الأولية واللوازم		72000	0,25
		تسجيل مخ2			
		//			
724		تغيّر المخزونات من المنتجات	1900000		
	355	المنتجات المصنّعة		1900000	0,25
		إلغاء مخ1			
		//			
355		المنتجات المصنّعة	850000		
	724	تغيّر المخزونات من المنتجات		850000	0,25
		تسجيل مخ2			
		3			
371		المخزونات في الخارج – للمواد	120000		
	601	المواد الأوّليّة		120000	0,25
		تسوية الاستهلاكات			
		4			
512		بنوك الحسابات الجارية	50000		
	411	الزبائن		50000	0,25
		تسوية حالة التقارب			
		//			
627		الخدمات المصرفية وماشابهها	1000		
661		اعباء الفوائد	15000		
	512	بنوك الحسابات الجارية		16000	0,5
		تسوية حالة التقارب			
		5			
486		الأعباء المعاينة مسبقا	210000		
	613	الايجارات		210000	0,5
		تسوية أعباء الايجار $\frac{7\times540000}{18}$			

ency-education.com

الجزء الثاني: - نعلم أنّ احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال = أصول متداولة خارج الاستغلال – خصوم متداولة خارج الاستغلال – 40000 = 680000 –خصوم متداولة خارج الاستغلال ومنه : خصوم متداولة خارج الاستغلال = 680000 + 40000 = **720000 دج.** - خصوم متداولة خارج الاستغلال = 0,18 مج الميزانية 720000 = 0,18 مج الميزانية ومنه مج الميزانية = $\frac{720000}{0.18}$ = **4000000 دج.** - **أصول متداولة** = 0,4 مج الميزانية ، ومنه أصول متداولة = 0,4 × 4000000 = **1600000 دج.** - **أصول متداولة للاستغلال** = 0,15 مج الميزانية ومنه **أصول متداولة للاستغلال** = 0,15 × 4000000 = **600000 دج.** - **خزينة الأصول** = **أصول متداولة** – (أصول متداولة للاستغلال + أصول متداولة خارج الاستغلال) **خزينة الأصول** = **1600000** – (600000 + 680000) = **320000 دج.** - استخدامات **ثابتة** = **مج الميزانية** –أصول متداولة استخدامات ثابتة = 4000000– 1600000 = **2400000 دج.** - اح ر م ع للاستغلال = اح ر م ع – اح ر م ع خارج الاستغلال اح ر م ع للاستغلال = 80000 – (– 40000) = **120000 دج.** - اح ر م ع للاستغلال = أم للاستغلال – خ م للاستغلال 120000 = 600000 – خ م للاستغلال ومنه خ م للاستغلال = **480000 دج.** ● نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = $\frac{\text{موارد ثابتة}}{\text{الاستخدامات الثابتة}}$ بالتعويض : $\mathbf{1,1} = \frac{\text{موارد ثابتة}}{\mathbf{2400000}}$ الموارد الثابتة = 1,1 X 2400000 = **2640000 دج** - خصوم متداولة = مجموع الميزانية – الموارد الثابتة. خصوم متداولة = 4000000 – 2640000 = **1360000 دج** - خزينة الخصوم = خصوم متداولة – (خ م للاستغلال + خ م خارج الاستغلال) = 1360000 – (720000 + 480000) = **160000 دج.** - نعلم أنّ: الموارد الثابتة = الموارد الخاصّة + الدّيون المالية 2640000= الموارد الخاصّة + الدّيون المالية ..... (1) الاستدانة المالية = الدّيون المالية + خزينة الخصوم الاستدانة المالية = الدّيون المالية + 160000 نسبة الاستدانة المالية = $\frac{\text{الاستدانة المالية}}{\text{الموارد الخاصة}}$ بالتعويض : $\mathbf{0,4} = \frac{\text{الديون المالية} + \mathbf{160000}}{\text{الموارد الخاصة}}$ 0,4 موارد خاصّة = الديون المالية + 160000 ومنه: الديون المالية = 0,4 موارد خاصّة – 160000 ..... (2) بتعويض (2) في (1) نجد: 2640000= الموارد الخاصّة + 0,4 موارد خاصّة – 160000 ومنه 1,4 الموارد الخاصّة = 2640000+ 160000 ومنه الموارد الخاصّة = **2000000 دج** ، بتعويضها في المعادلة 2 نجد الديون المالية = **640000 دج**	12×0,25	**06**

ency-education.com

إعداد الميزانيّة الوظيفية لمؤسّسة " الحكمة " بتاريخ 2017/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثّابتة	**2400000**	**60**	**الموارد الثّابتة**	**2640000**	**66**
			الموارد الخاصّة	2000000	
			الديون الماليّة	640000	
الأصول المتداولة	**1600000**	**40**	**الخصوم المتداولة**	**1360000**	**34**
للاستغلال	600000	15	للاستغلال	480000	12
خارج الاستغلال	680000	17	خارج الاستغلال	720000	18
خزينة الأصول	320000	8	خزينة الخصوم	160000	4
مجموع الأصول	**4000000**	**100**	**مجموع الخصوم**	**4000000**	**100**

01

- **حساب المدّة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن:**

متوسط ديون الزبائن = (الزبائن و الحسابات الملحقة لأول مدة + الزبائن و الحسابات الملحقة لآخر مدة) / 2

متوسط ديون الزبائن= $\frac{50000+40000}{2}=45000$

معدل دوران الزبائن = المبيعات السنوية / متوسط ديون الزبائن

معدل دوران الزبائن = $\frac{360000}{45000}=8$ دورات

المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = 360 / معدل الدوران

المدّة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن= $\frac{360}{8}=45$ يوما

3×0,25

- **حساب المدّة المتوسطة لتسديد ديون الموردين:**

متوسط ديون الموردين = (الموردين و الحسابات الملحقة لأول مدة + الموردين و الحسابات الملحقة لآخر مدة) / 2

متوسط ديون الموردين = $\frac{42000+38000}{2}=40000$

معدل دوران الموردين = المشتريات السنوية / متوسط ديون الموردين

معدّل دوران الموردين = $\frac{240000}{40000}=6$ دورات

المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = 360 / معدل الدوران

المدّة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = $\frac{360}{6}=60$ يوما.

3×0,25

التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة :

لدينا: نسبة تمويل الاستخدامات الثّابتة أكبر من الواحد والخزينة الصّافية موجبة ممّا يدّل على أنّ المؤسّسة متوازنة ماليا، كما أنّ المؤسّسة تجنبت الوضعية الحرجة لأنّ المدّة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن أقلّ من المدّة المتوسطة لتسديد ديون الموردين.

0,5

ency-education.com

08

الجزء الثالث:

1) جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

نضع : ادارة = x ، صيانة = y

0.5

X=55000 + 0,1 y 1

Y=38000 + 0,2 x 2

بحل جملة المعادلتين نجد:

0.5

X=60000 دج

Y=50000 دج

02

البيان	الأدارة	الصبانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مج توزيع أوّلي	55000	38000	125000	270000	295000	315500	146000
توزيع ثانوي							
إدارة	(60000)	12000	12000	6000	6000	15000	9000
صيانة	5000	(50000)	12500	7500	12500	10000	2500
مج توزيع ثانوي	0	0	149500	283500	313500	340500	157500
طبيعة وحدة العمل	/	/	100 دج من ثمن الشراء	/	/	/	/
عدد وحدات العمل	/	/	10000	/	/	/	/
تكلفة وحدة العمل	/	/	14,95	/	/	/	/

2) حساب تكلفة الشراء الاجمالية

2×0,5

البيان	الخشب M_1	الحديد M_2
ثمن الشراء	600000	400000
أعباء الشراء غير المباشرة		
$\frac{14,95\times600000}{100}$	89700	
$\frac{14,95\times400000}{100}$		59800
تكلفة الشراء للفترة	689700	459800

3) حساب تكلفة شراء المواد الأوّلية المستعملة من الخشب M_1 والحديد M_2 لإنتاج القطع الخشبية P_1 والهياكل الحديدية P_2.

من علاقة الجرد الدائم : مخ$_1$ + المشتريات = الاستعمالات + مخ$_2$

ومنه : الاستعمالات = مخ$_1$ + المشتريات – مخ$_2$

استعمالات مادة الخشب M_1 = 187000 + 689700 – 123000

استعمالات مادة الخشب M_1 = 753700 دج

0,5

استعمالات مادة الحديد M_2 = 95000 + 459800 – 77000

استعمالات مادة الحديد M_2 = 477800 دج

ency-education.com

4) حساب تكلفة الإنتاج والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة للقطع الخشبية P_1 والهياكل الحديدية P_2 .

البيان	قطع خشبية P_1			هياكل حديدية P_2		
	ك	س و	المبلغ	ك	س و	المبلغ
تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة						
الخشب M_1	-	-	753700	-	-	-
الحديد M_2	-	-	-	-	-	477800
تكلفة اليد العاملة المباشرة	400	120	48000	300	150	45000
أعباء الإنتاج غير المباشرة						
ورشة 1	-	-	283500	-	-	-
ورشة 2	-	-	-	-	-	313500
إنتاج جاري أوّل مدّة	-	-	44800	-	-	-
إنتاج جاري آخر مدّة	-	-	-	-	-	(11300)
تكلفة الإنتاج	**1000**	**1130**	**1130000**	**1100**	**750**	**825000**

0,5

0,5

$$\text{ت و م}_{P1} = \frac{\text{تكلفة مخ}_1 + \text{تكلفة الإنتاج للفترة}}{\text{كمية مخ}_1 + \text{الكمية المنتجة}} = \frac{1130000+250000}{1000+200} = 1150 \text{ دج}$$ 0,25

$$\text{ت و م}_{P2} = \frac{\text{تكلفة مخ}_1 + \text{تكلفة الإنتاج للفترة}}{\text{كمية مخ}_1 + \text{الكمية المنتجة}} = \frac{825000+285000}{1100+400} = 740 \text{ دج}$$ 0,25

5) حساب الكمية المنتجة من الطاولات T

ساعات العمل في الورشة 3 = 850 سا – 400 سا – 300 سا

= 150 ساعة عمل.

15 د = 0,25 سا ⟵ 1 وحدة **T**

150 ساعة ⟵ X

X= (150×1)\0,25 = 600 وحدة منتجة من T 0,25

6) حساب عدد الوحدات المستعملة من القطع الخشبية P_1 والهياكل الحديدية P_2 وتكلفة شراء اللوازم المستعملة F لإنتاج الطاولات T. 0,25

1 وحدة T ⟵ 1 قطعة P_1

600 وحدة T ⟵ X

X= (600×1)\1 = 600 قطعة مستعملة من P_1

1 وحدة T ⟵ 1 هيكل P_2

600 وحدة T ⟵ Y

Y= (600×1)\1 = 600 هيكل مستعمل من P2

1 وحدة T ⟵ 80 دج **F**

600 وحدة T ⟵ Z

Z= (600×80)\1 = 48000 دج من F

ency-education.com

7) حساب تكلفة الإنتاج والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة للطاولات T.

البيان	ك	ت و	المبلغ
تكلفة المنتج الوسيطي المستعمل			
P_1	600	1150	690000
P_2	600	740	444000
تكلفة شراء اللوازم المستعملة			
F	600	80	48000
تكلفة اليد العاملة المباشرة	150	330	49500
أعباء الإنتاج غير المباشرة			
ورشة 3	-	-	340500
تكلفة الإنتاج للفترة	**600**	**2620**	**1572000**

0.5

$$\text{ت و م}T = \frac{\text{تكلفة مخ}_1 + \text{تكلفة الإنتاج للفترة}}{\text{كمية مخ}_1 + \text{الكمية المنتجة}} = \frac{1572000+548000}{600+200} = 2650 \text{ دج}$$

0.25

8) حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للطاولات T.

تحيد الكمية المباعة من الطاولات T

علاقة الجرد للمنتجات: **مخ$_1$ + الانتاج = المبيعات + مخ**

ومنه : **المبيعات = مخ$_1$ + الإنتاج − مخ$_2$**

المبيعات = 200 + 600 − 100 = **700 وحدة**

0,25

سعر التكلفة

البيان	ك	ت و	المبلغ
تكلفة المنتج المباع T	700	2650	1855000
أعباء التوزيع غير المباشرة			157500
سعر التكلفة	**700**	**2875**	**2012500**

0.25

النتيجة التحليلية

البيان	ك	ت و	المبلغ
رقم الأعمال	700	3500	2450000
سعر التكلفة	700	2875	2012500
النتيجة التحليلية	**700**	**625**	**437500**

0,25

ملاحظة: تقبل جميع الإجابات الصحيحة الأخرى في كافة أجزاء الموضوع.

ency-education.com